

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «ОПТИКА» (ООО «ОПТИКА»)

ИНН 5032373205 , КПП 503201001, ОГРН 1235000166719

Адрес: 143002, Московская область, г.о. Одинцовский,

г. Одинцово, ул. Молодежная, дом 18, помещение 3

1. Общая информация об организации

ООО «ОПТИКА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная очками, включая сборку и ремонт очков в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.78.2)

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год, составляемой с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация изменила следующие способы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а именно:

- изменены формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и подходы к представлению отдельных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с уточнением минимального перечня показателей. Новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны на основании образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

- произведена индивидуальная настройка отчетов, в частности, добавлена в разделе V «Краткосрочные обязательства» строка 1520 «Обязательство по аренде» бухгалтерского баланса – обязательство по аренде;

- внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. приказом Минфина России от 13 января 2023 года № 4н), что не потребовало внесения изменений и корректировок показателей бухгалтерской отчетности.,.

3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 55 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

6. Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Одинцово, ул. Молодежная, д. 18, пом. 3/2.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в частности, находящиеся в залоге, в пути, в компании отсутствуют. Также в компании

отсутствуют запасы, квалифицируемые в качестве долгосрочных активов к продаже (ДАП).

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков связана с обычным операционным циклом, составляющим 12 месяцев, представлена в строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса независимо от срока погашения

Инвентаризация дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года проведена и подтверждена актами сверок расчетов с дебиторами.

Фактов наличия просроченной дебиторской задолженности не установлено.

9. Обязательства

Кредиторская задолженность квалифицируется как краткосрочная. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

В составе краткосрочных обязательств учтены обязательства, связанные с обычным операционным циклом (авансы полученные, кредиторская задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг)), но сроком погашения (исполнения) менее 12 месяцев после отчетной даты. Обеспечения обязательств (полученные и и(или) выданные залоги, гарантии, поручительства) на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 8 037 000 руб. и оплачен полностью.

Состав долей:

Администрация Одинцовского района - 7 394 666,51 руб.

Уставный фонд - 642 333,49 руб.

Выплата дивидендов в 2025 году не производилась.

11. Органы управления

Генеральный директор Ёлкина Татьяна Сергеевна.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях капитала
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, относятся операции, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

14. Влияние специальной военной операции (СВО) и риски финансов - хозяйственной деятельности

Влияние специальной военной операции (СВО)

Начало СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику Российской Федерации.

Прямое влияние на финансовое положение ООО «ОПТИКА» события СВО практически не оказало влияние. В 2022-2025 году в результате начала СВО и введения ответных санкций западных стран у общества незначительно сменился состав контрагентов – поставщиков и покупателей. Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению. В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения СВО.

Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

- Операционные риски.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

- Рыночный риск.

- Постоянен риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на иностранном рынке, (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Общество компенсирует удорожание сырья размером наценки на продаваемую продукцию, таким образом руководство считает, что валютные риски в результате событий после отчетной даты не оказывают значительного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

- Кредитный риск.

Связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) третьими лицами обязательств перед Обществом. Общество оценивает кредитный риск как низкий по причине отсутствия неисполнения третьими лицами обязательств перед обществом.

- Риск ликвидности.

Связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства.

- Риски, связанные с налоговым законодательством.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

- Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствии негативного представления и качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление рисками.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

14. Прочая информация для раскрытия в пояснениях

Информация об экологической деятельности

В 2025 году общество экологическую деятельность не вело.

Информация об инновациях и модернизации производства

В 2025 году компания не заказывала и не оказывала услуги, связанные с инновациями (предоставление технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции и т.п.), об исключительных (особых) условиях продажи инновационной продукции и т.д. Существенная информация, необходимая для раскрытия в бухгалтерской отчетности по инновационной деятельности, в 2025 году отсутствует.

15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество течение отчетного года не получало государственную помощь.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по производству

продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество сможет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

19. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ОПТИКА»

Ёлкина Татьяна Сергеевна



4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 815	(4 133)	-	-	-	(575)	-	-	-	-	-	6 815	(4 709)	
	За 2024 г.	5 483	(4 718)	2 274	(942)	942	(358)	-	-	-	-	-	6 815	(4 133)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	215	(8)	-	-	-	(311)	-	-	-	-	-	1738	(497)	
	За 2024 г.	215	(1)	1 523	-	-	(185)	-	-	-	-	-	1738	(186)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 882	(3 373)	-	-	-	(151)	-	-	-	-	-	3 882	(3 524)	
	За 2024 г.	4 700	(4 149)	97	(914)	914	(138)	-	-	-	-	-	3 882	(3 373)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	540	(540)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	540	(540)	
	За 2024 г.	568	(568)	-	(28)	28	-	-	-	-	-	-	540	(540)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	654	(35)	-	-	-	(112)	-	-	-	-	-	654	(147)	
	За 2024 г.	-	-	654	-	-	(35)	-	-	-	-	-	654	(35)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
--	---	---	---

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	переоценка				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 523	(178)	-	-	(305)	-	-	-	1 523	(482)
	За 2024 г.	-	-	1 523	-	(178)	-	-	-	1 523	(178)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 523	(178)	-	-	(305)	-	-	-	1 523	(482)
	За 2024 г.	-	-	1 523	-	(178)	-	-	-	1 523	(178)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:	всего	в том числе:	всего	в том числе:	всего
Амортизируемые основные средства - всего		2 106		2 681		765
Здания	1 241		1 553		214	
Машины и оборудование (кроме офисного)	358		510		550	
Другие виды основных средств	507		619		-	
Неамортизируемые основные средства - всего	-		-		-	
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы						
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости						

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение						
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 274	-	-	(2 274)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	534	-	-	(534)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	120	-	-	(120)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	1 523	-	-	(1 523)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	97	-	-	(97)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		На начало года		Изменения за период			На конец периода		накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	6 180	-	12 329	(11 837)	-	-	X	X	6 672	-	-	-
	За 2024 г.	8 084	-	17 958	(19 862)	-	-	X	X	6 180	-	-	-
в том числе:													
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	347	(347)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	559	(486)	-	-	(73)	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	6 180	-	7 653	(7 162)	-	-	-	-	6 672	-	-	-
	За 2024 г.	8 084	-	5 295	(7 199)	-	-	-	-	6 180	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	4 328	(4 328)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 461	(11 533)	-	-	-	73	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоте, - всего	-	-	-